

**شركة أسمنت المنطقة الجنوبية**  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين  
شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
جدة، المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

### الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

## الاعتراف بالإيرادات

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٣ (ب) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات.

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية من بين إجراءات أخرى فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة عند الاعتراف بالإيرادات بالأخذ بالإعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة.</li> <li>- تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة إجراءات الرقابة الخاصة بالشركة بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش للاعتراف بالإيرادات وفقاً لسياسة الشركة.</li> <li>- مراجعة عينة من معاملات الاعتراف بالإيراد والتي تتم بالقرب من نهاية السنة لتقييم ما إذا تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة.</li> <li>- القيام بإجراءات تحليلية مفصلة لإيرادات السنة الحالية مقارنة بالسنة السابقة وتحليل الاتجاهات مع الأخذ في الاعتبار حجم المبيعات ومتوسط الأسعار وفهمنا لظروف السوق الحالية، وعند الضرورة، قمنا بمزيد من الاستفسارات والاختبارات.</li> <li>- قمنا على أساس العينة بالقيام بالفحص المستندي للإيرادات المثبتة مع المستندات المؤيدة.</li> </ul>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، قامت الإدارة بالاعتراف بالإيرادات بمبلغ إجمالي وقدره ١,٠٦٤ مليون ريال سعودي.</p> <p>تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، وعلية تم اعتبار تحقق الإيرادات كأحد أمور المراجعة الهامة.</p>

## تقييم الممتلكات والآلات ومعدات

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٣ (ح) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات وكذلك الإيضاح رقم ٥ الخاص بالإفصاح عن الممتلكات والآلات ومعدات.

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية من بين إجراءات أخرى فيما يتعلق بتقدير مدى وجود إنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الحصول على دراسة معتمدة من إدارة الشركة بصافي التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من خلال الممتلكات والآلات والمعدات.</li> <li>- استخدام المتخصصين لدينا لإختبار الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة لإحتساب القيمة القابلة للاسترداد.</li> <li>- مراجعة صحة ومعقولية الافتراضات والأسس التي تم الاعتماد عليها لإعداد دراسة التدفقات النقدية المستقبلية المعتمدة من إدارة الشركة.</li> <li>- فحص محاضر مجلس إدارة الشركة والتأكد من عدم وجود قرارات تتعلق بالتخلص من الممتلكات والآلات والمعدات خلال العام الحالي.</li> </ul>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ٣,٣٤٤ مليون ريال سعودي.</p> <p>إن المخاطر المتعلقة بتقييم الممتلكات والآلات والمعدات تتمثل حول الشك في تحقيق القيمة المستقبلية للتدفقات النقدية والتي يتم إحتسابها من خلال الفرق ما بين صافي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات المالية المستقبلية المخصوصة.</p> <p>لذلك تم اعتبار الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات أمر رئيسي بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي إشتملت عليها في إجراءات تقييم الإنخفاض في القيمة.</p>

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٢ الخاص بأساس إعداد القوائم المالية المتعلقة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وكذلك الإيضاح رقم ٢٨ الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة بأثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالتغير في إطار إعداد القوائم المالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الأخذ بالإعتبار عملية إدارة الشركة في تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وخاصة فيما يتعلق بالأمور الأخرى التي تتطلب إجتهادها.</li> <li>- الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته الإدارة لتحديد جميع الاختلافات الجوهرية بين الإطار السابق للقوائم المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي قد يكون لها أثر على القوائم المالية للشركة.</li> <li>- تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الأساسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وأنشطة الشركة.</li> <li>- إختبار تسويات التحول بالأخذ بالإعتبار تحليل الفروق الذي قامت به الإدارة والمعلومات المالية المتعلقة بها وإحتساب هذه التسويات.</li> <li>- تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالإعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١.</li> </ul>	<p>بالنسبة لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كانت الشركة تقوم بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.</p> <p>بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م، تتطلب اللوائح المعمول بها من الشركة إعداد وعرض قوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ( المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).</p> <p>وعليه، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية باستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة".</p> <p>وكجزء من هذا التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، أجرت إدارة الشركة تحليلاً تفصيلياً لتحديد الاختلافات بين الإطار السابق لإعداد القوائم المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتحديد تسويات التحول وفقاً لتحليل الفروق والمتطلبات ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١ وتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية.</p> <p>تم إعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن تسويات التحول تتطلب تغييراً في إطار إعداد القوائم المالية والإفصاحات حولها في القوائم المالية تتطلب إهتماماً إضافياً خلال مراجعتنا.</p>

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الإشتقاق التأكيدي فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرّفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا خُصّنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالشركة.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال مراجعتنا لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد من الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العنني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي أن لا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن  
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢٥ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ  
الموافق ١٣ مارس ٢٠١٨ م

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

أيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
<b>الموجودات</b>			
٥	٣,٣٤٣,٩٩٨,٣٣٢	٣,٤٢١,٧٣٧,١٧٦	٣,٣٤٩,١٣١,٨٩٨
٦	٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥
	<u>٣,٣٤٩,٤٣٥,٩٥٧</u>	<u>٣,٤٢٧,١٧٤,٨٠١</u>	<u>٣,٣٥٤,٥٦٩,٥٢٣</u>
٧	٦٥٨,١٤٠,٧١٦	٥٦٠,٥٧٨,٥٩٩	٥١٩,٠٤٣,٥٧١
٨	٣١,٦٨٦,٥٨١	٣٩,٧٠٧,٢٤٥	٤١,٧٨٥,٠٩٨
٩	١٩,٦٣٣,٧٣٥	٣٣,٢٥٧,٣٣٠	٤٩,٥٢٥,٥٥٥
١٠	٩٧,٧٦٥,٧٨١	٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	٤٣٤,٠٣٠,٤٤١
	<u>٨٠٧,٢٢٦,٨١٣</u>	<u>٨٤٦,٣٩٠,٥٥٣</u>	<u>١,٠٠٤,٤٣٨,٤٦٥</u>
	<u>٤,١٥٦,٦٦٢,٧٧٠</u>	<u>٤,٢٧٣,٥٦٥,٣٥٤</u>	<u>٤,٣٩٨,٩٥٤,١٨٨</u>
<b>حقوق الملكية:</b>			
١١	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٢	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٨	١,٠٧٢,٠٥٢,٨٢٥	١,٠٥٥,٤٤٢,٥٨٨	١,٠١٢,٠٠٥,٦٥٠
	<u>٣,١٧٢,٠٥٢,٨٢٥</u>	<u>٣,٢٥٥,٤٤٢,٥٨٨</u>	<u>٣,٢٢٠,٠٠٥,٦٥٠</u>
<b>المطلوبات</b>			
١٣	٣٥٢,٧٧٦,٧٣٤	٢٩١,١٣١,٤٧٧	٤٣٣,٦٦٨,٩٩٦
١٤	١٠١,١٢١,٧٣٦	١١٣,٨٩٣,٠٣٥	١١٢,٣٦٠,٤١٢
	<u>٤٥٣,٨٩٨,٤٧٠</u>	<u>٤٠٥,٠٢٤,٥١٢</u>	<u>٥٤٦,٠٢٩,٤٠٨</u>
١٣	١٩٥,٦١٩,٢٥٨	٢٣٢,٩٠٥,١٨١	٢٦١,٠٠٠,٠٠٠
١٥	٦٣,٤٢٦,٠٤٠	٨٢,٨٥٨,٥٥٤	٤٦,١٦٢,٣٩٨
١٦	٦٧,٩٨٦,٠٢١	٩٢,٣٠٦,٥٦٩	١٢٣,٧٩٦,٤٣٥
١٦	١٦٤,٣٤٤,٥٥٦	١٧٠,٣٠٦,٤٩٩	١٦٦,٢٠٧,٠٤٩
٢٢	٣٩,٣٣٥,٦٠٠	٣٤,٧٢١,٤٥١	٣٥,٧٠٢,٢٤٨
	<u>٥٣٠,٧١١,٤٧٥</u>	<u>٦١٣,٠٩٨,٢٥٤</u>	<u>٦٣٢,٨٦٨,١٣٠</u>
	<u>٩٨٤,٦٠٩,٩٤٥</u>	<u>١,٠١٨,١٢٢,٧٦٦</u>	<u>١,٠١٧٨,٨٩٧,٥٣٨</u>
	<u>٤,١٥٦,٦٦٢,٧٧٠</u>	<u>٤,٢٧٣,٥٦٥,٣٥٤</u>	<u>٤,٣٩٨,٩٥٤,١٨٨</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين في ١٣ مارس ٢٠١٨ م الموافق ٢٥ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

  
الرئيس التنفيذي

  
المدير المالي

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	
١,٧٧٦,٠٥٤,٨٤٩	١,٠٦٣,٨١٦,٦١٠	٢٦	الإيرادات
٨٤٥,٣٥٤,٠٥١	٦٤٠,١١٣,٣٦٢	١٧	تكلفة المبيعات
٩٣٠,٧٠٠,٧٩٨	٤٢٣,٧٠٣,٢٤٨		مجمّل الدخل
٨,٣٦٩,٥٦٢	١١,٠٨١,٧٢٥	١٨	إيرادات التشغيل الأخرى
(٤,٢٩٣,٦٠٢)	(٤,٦٣٥,٥٠٧)	١٩	مصروفات بيع وتوزيع
(٥٥,٣٥١,٩٤٦)	(٤٥,٨٥١,١١٦)	٢٠	مصروفات إدارية
٨٧٩,٤٢٤,٨١٢	٣٨٤,٢٩٨,٣٥٠		الربح من التشغيل
٦,٦١٠,٩٦٦	(٩,٤٦٢,٣٧٢)	٢١	تكلفة التمويل، صافي
٨٨٦,٠٣٥,٧٧٨	٣٧٤,٨٣٥,٩٧٨		الربح قبل الزكاة
٨,٥٢٩,٢٦٩	٤,٦١٤,١٤٩	٢٢	الزكاة
٨٧٧,٥٠٦,٥٠٩	٣٧٠,٢٢١,٨٢٩		الربح
			الدخل الشامل الآخر
(٢,١٢٠,٥٧١)	١,٣٨٨,٤٠٨	١٤	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة إعادة قياس إلتزامات مزايا الموظفين
(٢,١٢٠,٥٧١)	١,٣٨٨,٤٠٨		إجمالي الدخل الشامل الآخر
٨٧٥,٣٨٥,٩٣٨	٣٧١,٦١٠,٢٣٧		إجمالي الدخل الشامل
		٢٣	ربحية السهم لـصافي دخل السنة:
٦,٢٧	٢,٦٤		الأساسية
٦,٢٧	٢,٦٤		المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين في ١٣ مارس ٢٠١٨ م الموافق ٢٥ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

  
الرئيس التنفيذي

  
المدير المالي



شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاه	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٣,٢٢٠,٠٠٥٦,٦٥٠	١,١٢٠,٠٠٥٦,٦٥٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م
٨٧٧,٥٠٦,٥٠٩	٨٧٧,٥٠٦,٥٠٩	--	--	ربح السنة
(٢,١٢٠,٥٧١)	(٢,١٢٠,٥٧١)	--	--	الدخل الشامل الآخر
٨٧٥,٣٨٥,٩٣٨	٨٧٥,٣٨٥,٩٣٨	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
٣,٢٥٥,٤٤٢,٥٨٨	١,١٥٥,٤٤٢,٥٨٨	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٣,٢٥٥,٤٤٢,٥٨٨	١,١٥٥,٤٤٢,٥٨٨	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
٣٧٠,٢٢١,٨٢٩	٣٧٠,٢٢١,٨٢٩	--	--	ربح السنة
١,٣٨٨,٤٠٨	١,٣٨٨,٤٠٨	--	--	الدخل الشامل الآخر
٣٧١,٦١٠,٢٣٧	٣٧١,٦١٠,٢٣٧	--	--	إجمالي الدخل الشامل
(٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
٣,١٧٢,٠٥٢,٨٢٥	١,٠٧٢,٠٥٢,٨٢٥	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين في ١٣ مارس ٢٠١٨ م الموافق ٢٥ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

  
الرئيس التنفيذي

  
المدير المالي

## شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

### قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٢٠١٦م	٢٠١٧م	إيضاح
٨٧٧,٥٠٦,٥٠٩	٣٧٠,٢٢١,٨٢٩	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</b>		
ربح السنة		
تسويات لـ :		
٢٠٤,٥٦٧,٥٩٠	١٨٦,٧٢٩,١٢٢	٥
(١٤,٩٥٧)	(٨٧,٩٤٤)	١٨
(١١,٤٦٤,٥٥٧)	--	٧
١٣,٢١٠,٢٨٤	١٣,٠٥٩,٦٤٩	١٤
(٦,٦١٠,٩٦٦)	٩,٤٦٢,٣٧٢	٢١
٨,٥٢٩,٢٦٩	٤,٦١٤,١٤٩	٢٢
١,٠٨٥,٧٢٣,١٧٢	٥٨٣,٩٩٩,١٧٧	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
٢,٠٧٧,٨٥٣	٨,٠٢٠,٦٦٣	
(٧٤,٣٦٤,٦٧٨)	(٩٧,٥٦٢,١١٧)	
١٦,٢٦٨,٢٢٥	١٣,٦٢٣,٥٩٦	
٣٦,٦٩٦,١٥٥	(١٩,٤٣٢,٥١٤)	
(٣١,٤٨٩,٨٦٧)	(٢٥,٤١٥,٥٩٦)	
(١٣,٧٩٨,٢٣١)	(٢٤,٤٤٢,٥٤٠)	١٤
(٩,٥١٠,٠٦٦)	--	٢٢
١,٠١١,٦٠٢,٥٦٣	٤٣٨,٧٩٠,٦٦٩	
صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية		
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</b>		
(٢٣٢,٩٠١,٨٤٥)	(١٠٩,٠٢٩,٣٨٣)	٥
٣٨,١٤١	١٢٧,٠٤٩	
(٢٣٢,٨٦٣,٧٠٤)	(١٠٨,٩٠٢,٣٣٤)	
إضافات ممتلكات والآلات ومعدات		
متحصلات بيع ممتلكات والآلات ومعدات		
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</b>		
--	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
(١٧٠,٦٣٢,٣٣٨)	(١٢٥,٦٤٠,٦٦٦)	
٦,٦١٠,٩٦٧	(٨,٣٦٧,٣٢٤)	
(٨٣٥,٩٠٠,٥٥٠)	(٤٦,٠٩٦١,٩٤٣)	١٦
(٩٩٩,٩٢١,٩٢١)	(٤٤٤,٩٦٩,٩٣٣)	
(٢٢١,١٨٣,٠٦٢)	(١١٥,٠٨١,٥٩٨)	
٤٣٤,٠٣٠,٤٤١	٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	
٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	٩٧,٧٦٥,٧٨١	١٠
٤٤,٢٩٤,٢٠٧	--	٥
المحصل من القروض		
المسدد من القروض		
فوائد تمويلية مدفوعة		
توزيعات أرباح مدفوعة		
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية		
النقص في النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه في بداية السنة		
النقد وما في حكمه في نهاية السنة		
بيانات إضافية لمعاملات غير نقدية		
تحويل قطع غيار إستراتيجية من المخزون إلى ممتلكات والآلات ومعدات		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين في ١٣ مارس ٢٠١٨م الموافق ٢٥ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

  
الرئيس التنفيذي

  
المدير المالي

## شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

### ١- عام

تأسست شركة أسمنت المنطقة الجنوبية كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب المرسوم الملكي رقم (م/٣) بتاريخ ١٣٩٧/٣/٢٤هـ إستناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ بتاريخ ١٣٩٤/٨/١٠هـ وقيدت في السجل التجاري بمدينة أبها بموجب سجل رقم ٥٨٥٠٠٠١٤٤٣ بتاريخ ١٣٩٩/٠٤/٢٧هـ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ص بتاريخ ١٣٩٦/٣/١٧هـ.

تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٥م (يشار إليه فيما يلي بـ "النظام") والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢ مايو ٢٠١٦م. قام مساهمي الشركة بالموافقة على تعديل نظام الشركة الأساسي لكي يتماشى مع نظام الشركات الجديد خلال الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٧م.

تقوم الشركة بصناعة وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه والإتجار به، ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجة من الوجوه مع الهيئات أو الشركات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها ولها أن تمتلك الأسهم أو الحصص في هذه الشركات وأن تدمجها أو تندمج فيها أو تشتريها، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي شكل من الأشكال مع الشركات الأخرى بما لا يتجاوز ٢٠% من إحتياجاتها الحرة ولا يزيد عن ١٠% من رأس مال الشركة التي تشارك فيها وألا يتجاوز إجمالي هذه المشاركات قيمة هذه الإحتياجات مع إبلاغ الجمعية العامة العادية في أول إجتماع لها.

العنوان المسجل للشركة كالتالي:

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

مدينة أبها

ص. ب ٥٤٨

أبها، المملكة العربية السعودية

تعمل الشركة من خلال ثلاثة مصانع هي كما يلي:

أ) بمنطقة جازان بمحافظة أحد المسارحة.

ب) بمنطقة عسير محافظة بيشة.

ج) بمنطقة مكة المكرمة محافظة القنفذة - ثلوث عمارة.

تعمل هذه المصانع بموجب التراخيص الصناعية التالية أرقامها وتواريخها:

رقم الترخيص الصناعي	تاريخ الترخيص الصناعي	المصنع
٢٢٥	١٤٣٩/٠١/٢٧هـ	جيزان
٣٣٠١	١٤٣٨/١٠/٢٩هـ	بيشة
٣٤٦٤	١٤٣٨/١١/١٦هـ	تهامة

٢- أسس إعداد القوائم المالية

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة التي لها علاقة بإعداد وعرض القوائم المالية. إن مصطلح ("معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين") في هذه القوائم المالية يعود لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

للفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م، تلزم اللوائح المطبقة الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كجزء من المتطلبات قامت الشركة بإعداد هذه القوائم المالية.

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م ينبغي على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة. قامت الشركة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية خلال تلك الفترات.

تتضمن الإيضاحات المرفقة شرحاً عن كيفية تأثير تطبيق الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بما في ذلك طبيعة أثر التغيرات الهامة في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والتي يتم عرضها في إيضاح ٢٨ يجب قراءة هذه القوائم المالية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والقوائم المالية الأولية الموجزة للشركة للفترات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م و ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

(ب) إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا الاعتراف بمستحقات إلتزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية وكذلك الأرصدة الافتتاحية للمركز المالي المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٦م لأغراض التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها

المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسير الدولي ١٣ "برامج ولاء العميل".

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م وفقاً لتقييم إدارة الشركة المبدئي من غير المتوقع أن يكون للمعيار أثر هام على سياسة الشركة في الاعتراف بالإيرادات.

(٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. إن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

التصنيف - الموجودات المالية

يتضمن (المعيار الدولي للتقرير المالي ٩) ثلاث فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للموجودات المالية تعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تابع)

٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (تابع)

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، فإن المشتقات المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي لموجودات مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم فصلها. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية وموجودات العقود

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة". وهذا يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الإقرار الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر إئتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة إختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تابع)

٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (تابع)

التصنيف – المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية.

إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات يتم عرضه في الدخل الشامل الأخر.

- المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في الأرباح أو الخسائر.

المحاسبة عن التحوط

يجوز للشركة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ مبدئياً إختيار سياستها المحاسبية للاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بدلاً من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من الشركة التأكد من علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في الشركة وتطبيق نهج أكثر نوعية ونظرة مستقبلية لتقييم فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويمنع عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب النموذج الجديد، من المحتمل أن أكثر استراتيجيات لإدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط، وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبند غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، تصنف المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها تؤثر على الأرباح أو الخسائر. إلا انه وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وفيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقع مشتريات الموجودات غير المالية، فإن المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للموجودات غير المالية عند إثباتها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تابع)

٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (تابع)

الإفصاحات

سينطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إفصاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة.

التحول

عادة يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي باستثناء ما يلي:

- خطط الشركة الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بالتغييرات في التصنيف والقياس (يشمل الإنخفاض). عادة يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات والأرباح المبقاة والاحتياطيات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المرحلة والإحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨م.
- يجب تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الجديدة عادة بأثر مستقبلي. إلا أنه يجوز للشركة إختيار تطبيق التغيير المتوقع في المحاسبة عن نقاط الأجل بأثر رجعي.

٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الأيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.



٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تابع)

٣) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار (تابع)

التحول

يجوز للشركة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

- بأثر رجعي، أو
- بأثر رجعي معدل مع وسائل عملية إختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط الشركة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تحدد الشركة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

لا يتطلب من الشركة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

٤) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٤م - ٢٠١٦م)

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية"، تم إلغاء شرط مضي الوقت للإعفاء عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، المعيار قابل للتطبيق للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م.

- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة"، يحق للمشاريع المشتركة الرأسمالية أو أي منشأة أخرى مماثلة إختيار قياس استثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يحق تطبيق هذا المعيار على أساس كل استثمار على حدة.

يحق للمنشآت المستثمرة بخلاف المنشآت الإستثمارية، الاستمرار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشآتها التابعة والمطبقة بواسطة منشأة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري. يحق تطبيق هذا المعيار بشكل منفصل على كل استثمار في شركة زميلة أو في مشروع مشترك. يتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر.

٥) تعديلات أخرى

المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لم تطبق بعد، كما لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أدناه لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

- تصنيف وقياس معاملات المنفوعات المحسوبة على أساس أسهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢).

- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي "٩ الأدوات المالية" مع المعيار الدولي للتقرير المالي "٤" عقود التأمين (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤). تستجيب التعديلات لملاحظات الصناعة التي تتعلق بتأثير اختلاف التواريخ الفعلية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تابع)

٥) تعديلات أخرى (تابع)

- تحويلات العقارات الاستثمارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي - ٤٠) يتم تحويل الأصل العقاري عندما، و فقط عندما، يوجد دليل للتغير الفعلي في استخدامه.

-التفسير الدولي ٢٢ (المعاملات بالعملة الأجنبية والمقابل المالي المدفوع مقدما) - يوضح تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

(أ) العملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية للعملة الوظيفية للشركة وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن ربح أو خسارة العملة الأجنبية للبنود النقدية هي الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملة الوظيفية في بداية الفترة معدلة بسعر الفائدة الفعال خلال الفترة والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية الفترة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملة الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة.

(ب) الإيرادات

مبيعات بضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل المخاطر الهامة والمنافع الخاصة بالملكية إلى العميل، ويكون استرداد المبلغ محتملا، ويمكن تقدير التكاليف المرتبطة به والعائد المحتمل للبضائع بشكل موثوق به، بحيث لا يكون للشركة مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة، بحيث يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة. ويتم تسجيل المبيعات بالصافي بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية. ويختلفت توقيت نقل المخاطر والمنافع باختلاف الشروط المنفردة لإتفاقية البيع.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) مزايا الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة

إن خطة المزايا المحددة هي خطة تعويضات تدفع للموظفين بعد إنتهاء خدماتهم، ووفقاً لنظام العمل السعودي تقوم الشركة بسداد مبالغ للموظفين عند إنتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب إنتهاء الخدمة.

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة بواسطة التقييم الإكتواري بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتنعكس إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إحتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم إحتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق سعر الخصم في بداية الفترة على إلتزام مزايا الموظفين المحددة.

تصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمة الجارية، تكلفة الخدمة السابقة، فضلاً عن الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية وسداد مزايا الموظفين)؛
- تكلفة الفوائد؛
- إعادة القياس.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة يتم الإعراف بها في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين. تعكس الزيادة في إلتزام المزايا المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالي وحالات تغيير وتقليص وتسوية المزايا. يتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الإفتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الإلتزام عن المزايا التي تعود على الموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم تقديم الخدمة فيها على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

تكاليف مزايا التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن إلتزام الشركة بهذه الخطط يساوي الإلتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند إستحقاقه.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) إيرادات وتكاليف التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة والتي يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها ضمن الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

تتضمن تكاليف التمويل مصاريف الفوائد على القروض. يتم الاعتراف بتكاليف الإقتراض التي لا تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

(هـ) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأحكام الهيئة العامة للزكاة والضريبة ("الهيئة"). يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الإنتهاء من عمليات التقييم النهائية في الفترة التي يتم فيها تحديد هذه المبالغ.

تستقطع الشركة ضرائب على المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم استقطاع هذه المبالغ بالنيابة عن الأطراف غير المقيمة وبالتالي لا يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة.

(و) المصروفات

مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

(ز) المخزون

يفاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح والتي تتضمن النفقات المتكبدة لوصول المخزون للموقع في حالته الراهنة، في حالة المخزون المصنع والمخزون تحت التشغيل يتم تحميل المخزون بحصته المناسبة من التكاليف غير المباشرة بناءً على القدرة التشغيلية العادية للشركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف المقدرة للإتمام والبيع.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) الممتلكات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إقتناؤها من أجله.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية أو الجوهرية الخاصة ببند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبنود المستبعدة للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إدراجها بقائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها الإستبعاد.

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكاليف إحلال جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات ضمن التكلفة الدفترية لهذا البند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة والتي تكمن في ذلك الجزء بالإضافة إلى إمكانية قياس هذه التكلفة بشكل موثوق به. يتم إستبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم إحلاله. يتم إثبات تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية بإعتبارها عنصر مستقل إذا تم إستخدامها خلال أكثر من فترة مالية واحدة، يتم تحديد القيمة الدفترية لهذه العناصر بالرجوع إلى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

الإستهلاك

الإستهلاك هو توزيع منتظم للقيمة القابلة للإستهلاك لبنود الممتلكات والآلات والمعدات (تكلفة الأصل مخصوماً منها القيمة المتبقية للأصل) على مدار العمر الإنتاجي.

يتم الإعتراف بمصروف الإستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إستهلاك الأصول المستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل. إلا إذا كان هناك تأكيد معقول أن الشركة سوف تحصل على ملكية هذه الأصول بنهاية فترة الإيجار. لا يتم إستهلاك الأراضي، المملوكة للشركة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات، والآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

## ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## (ح) الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الأعمار الإنتاجية المقدرة لبند الممتلكات والآلات والمعدات للفترة الحالية و فترات المقارنة كما يلي:

الأصل	الأعمار الإنتاجية (سنوات)
مباني وإنشاءات	٣٣
طرق ومرافق	٣٣ - ١٢,٥
آلات ومعدات	٣٠ - ١٠
أثاث وتركيبات	١٠ - ٥
سيارات	٥ - ٤

تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتخيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

## (ط) مشاريع تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم عرضها ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات حتى تصبح جاهزة للإستخدام فيتم رفعها إلى الممتلكات والآلات والمعدات ويبدء حساب الاستهلاك الخاص بها وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة.

## (ي) الإستثمارات العقارية

الإستثمار العقاري هو عقار يتم إقتناؤه إما لكسب إيرادات إيجارية أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعه من خلال نشاط الشركة الإعتيادي، ولا يستخدم في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم إظهار الإستثمارات العقارية بشكل أولي بالتكلفة ويتم إدراج تكاليف المعاملة ضمن القياس الأولي، ويتم قياسه لاحقاً وفق نموذج التكلفة (بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم - فيما عدا الأراضي والتي تدرج بتكلفتها - وخسائر الانخفاض المتراكمة).

## (ك) الأصول والإلتزامات المالية

تقوم الشركة بإثبات أصولها وإلتزاماتها المالية في قائمة المركز المالي عندما - فقط عندما - تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة المالية. يتم إثبات الشراء أو البيع أو إلغاء إثباتها بإستخدام المحاسبة على أساس تاريخ المناجرة أو المحاسبة على أساس تاريخ التسوية.

تقوم الشركة بإلغاء الإعراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بتحويل حقوق إستلام التدفقات النقدية التعاقدية وفقاً لمعاملة يتم فيها تحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو أنها لم تقم بتحويل أو الإحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تحتفظ بالسيطرة على الأصل المحول. يتم الإعراف بأي حقوق تخص تلك الأصول المالية التي تم إلغاء الإعراف بها والتي يتم تكوينها أو الإحتفاظ بها من قبل الشركة كأصل أو إلتزام بشكل منفصل.

تقوم الشركة بإلغاء الإعراف بالإلتزامات المالية عند الوفاء بالإلتزامات التعاقدية أو إلغائها أو إنتهاء صلاحيتها.

يتم عمل مفاصلة للأصول والإلتزامات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة حالياً حق نظامي ملزم للتعويض عن المبالغ وتعتزم إما بتسويته على أساس الصافي أو لتحقيق وتسوية الإلتزام في أن واحد.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) الأصول والالتزامات المالية (تابع)

الأصول المالية

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية ضمن أحد البنود المبينة أدناه بناءً على الهدف من الحصول على هذا الأصل لم تقم الشركة بتصنيف أي من أصولها كأصول مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق.

القروض والذمم المدينة

هي الأصول المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الأصول المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الدخل الشامل، عند التأكد من أن الذمة التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي والمتاحة للشركة بدون قيود، ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

الالتزامات المالية

قياس الإلتزامات المالية غير المشتقة

يتم تصنيف الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها لغرض المتاجرة أو تم تصنيفها كذلك عند الإثبات المبدئي. يتم إثبات التكاليف المباشرة للمعاملة بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم قياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم إثبات أي تغير بالقيمة العادلة متضمناً مصاريف الفائدة كريح أو خسارة مباشرة.

أي الإلتزامات مالية غير مشتقة أخرى يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أية تكاليف مباشرة مرتبطة بالمعاملة. لاحقاً للإثبات المبدئي يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المضافة باستخدام معدل الفائدة الفعال.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) الأصول والالتزامات المالية (تابع)

نم دافئة تجارية و ذمم دافئة أخرى  
يتم الاعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدافئة والأرصدة الدافئة الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، و فقط عندما، يتم إطفاءه؛ أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو يتم الغاؤه أو ينقضي.

(ل) رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الالتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

(م) الإحتياطي النظامي

يطلب النظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الدخل السنوي إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف التحويل للإحتياطي المذكور عالية حتى يبلغ ٣٠% من رأس المال المدفوع.

(ن) الإنخفاض في القيمة

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة إذا كان هناك دليل موضوعي على أن حدث أو مجموعة من الأحداث تؤثر بالسلب على القيمة المستقبلية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

خسائر الإنخفاض في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم إحتسابها من خلال الفرق ما بين صافي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم فحص الموجودات المالية الجوهرية بشكل منفرد لكل أصل مالي على حدة. يتم تجميع وتقييم الموجودات المالية المتبقية والتي تشترك في نفس الصفات الإئتمانية.

يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة إذا أمكن ربطها بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة للموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة في قائمة الدخل الشامل.



٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الإنخفاض في القيمة (تابع)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للشركة فيما عدا المخزون، في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول الإنخفاض في القيمة، وفي حال وجود مؤشر حول الإنخفاض في القيمة يتم تقدير القيمة الإسترادية لتلك الأصول. وفي حال زادت القيمة الدفترية للأصول أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها الإسترادية يتم تسجيل خسارة الإنخفاض في القيمة لتلك الأصول.

إن الوحدة المنتجة للنقد هي أصغر أصل محدد منتج للنقد، والمستقل بشكل كبير عن الأصول الأخرى. يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة بقائمة الدخل الشامل.

القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدته المنتجة للنقد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الإستخدام أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الإستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم قبل الزكاة / الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصول.

خسائر الإنخفاض التي تم الإعتراف بها في الفترات السابقة يتم مراجعتها في تاريخ كل مركز مالي لتحديد إذا كان هناك إنخفاض في الخسائر أم أنها أصبحت غير موجودة.

يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد. يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي معه لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية والتي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو وحدة توليد النقد في الفترات السابقة مخصصاً منها للإستهلاك أو الإطفاء.

(س) المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام.

(ع) معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم إستعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ف) توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين

(ص) التوبيب متداول / غير متداول

تبوب الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة.

ويتم تبوب الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو إستهلاكه في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به لغرض المتاجرة.
- يتوقع تحقيقه خلال إثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي. أو
- النقد وما في حكمه، ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الإستخدام لتسوية إلتزام لمدة إثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم الشركة بتبوب كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

ويتم تبوب الإلتزام كمتداولة عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية.
  - محتفظ به لغرض المتاجرة.
  - من المقرر تسويته خلال إثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي. أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي. تقوم الشركة بتبوب كافة الإلتزامات الأخرى كالإلتزامات غير متداولة.

#### ٤ - استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والإفتراسات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، وربما تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في سنة المراجعة والسنوات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

#### قياس التزام مزايا الموظفين

يتم احتساب التزام الشركة فيما يتعلق بخطط المزايا المحددة عن طريق تقدير قيمة المزايا المستقبلية والتي إكتسبها الموظفين خلال السنة الحالية والسنوات السابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب التزام مزايا الموظفين سنوياً بواسطة خبير إكتواري مؤهل وذلك باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة. يتم ممارسة الأحكام عند تقدير الإفتراسات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإلتزامات الرئيسية في الإيضاح رقم (١٤).

#### إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للإتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات الانخفاض بالأخذ بالإعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

#### إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير إنخفاض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في إنخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية. وتستند تقديرات القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة متوقعة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة المالية.

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بهدف احتساب الإستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول والضرر المادي الذي تتعرض له. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار الإنتاجية وطريقة الإستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقع الحصول عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

أ- تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م كما يلي:

الإجمالي	مقروحات تحت التقييم	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	آلات و معدات وقطع خول اسطر التوجيه	طرق و مرافق	مباني	أراضي
٦,٤٦١,١٨٠,٨٧٨	٧١٦,١٥٩,٠٤٣	٣٩٤,٦٥٥,٦٤٥	٤٢,٠٥٨,١٠٤	٣,٨٢١,٥١١,٧٢٤	١٠٣,٧٥٢,٩٢٧	١,٣٧٦,٨٢٩,٧٩٤	٦,٢١٣,٦٤١
١٠٩,٠٢٩,٣٨٣	٩٦,٥٠٨,٤٦٠	١,١٥٧,٧٠٠	٣٩٨,٧٦٨	١٠,٩٦٤,٤٥٥	--	--	--
(٧,٧١٨,٥١٤)	--	(٧,٥٥٤,٧٦١)	(١٥٠,٦٦٦)	(١٣,٠٨٢)	--	--	--
٦,٥٦٢,٤٩١,٧٤٧	٨١٢,٦٦٧,٥٠٣	٣٨٨,٢٥٨,٥٧٩	٤٢,٣٠٦,٢٠٦	٣,٨٣٧,٤٦٣,٠٩٧	١٠٣,٧٥٢,٩٢٧	١,٣٧٦,٨٢٩,٧٩٤	٦,٢١٣,٦٤١
٣,٠٣٩,٤٤٣,٧٠٢	--	٣٣٣,٢٥٣,٨٠٨	٣٧,٣٥٨,٢٢٨	١,٩٢٣,١٦٨,١٨٢	٧٣,٦٣٥,٩١٣	٦٦٧,٠٢٧,٥٧١	--
١٨٦,٧٢٩,١٢٢	--	٢٦,٧٣٨,٥٩٦	١,٢٣٧,٧٦٢	١٢٦,٦٠٠,٠٨٨	١,٩١٣,٦٠١	٣٠,٧٤٤,٠٧٥	--
(٧,٦٧٩,٤٠٩)	--	(٧,٥٢٥,٣٦٠)	(١٤٧,٩٠٣)	(٦,٢٤٦)	--	--	--
٣,٢١٨,٤٩٣,٤١٥	--	٣٥١,٩٦٧,١٤٤	٣٣,٤٤٣,٠٨٧	٢,٠٥٩,٧٦٢,٠٢٤	٧٥,٥٤٩,٥١٤	٦٩٧,٧٧١,٦٤٦	--
٣,٣٤٣,٩٩٨,٣٣٢	٨١٢,٦٦٧,٥٠٣	٣٦,٢٩١,٤٣٥	٨,٨٦٣,١١٩	١,٧٧٢,٧٠١,٠٧٣	٢٨,٢٠٣,٤١٣	٦٧٩,٠٥٨,١٤٨	٦,٢١٣,٦٤١

الرصيد في ٣١ ديسمبر  
صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير

إضافات

إستبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد في ١ يناير

المحمل على السنة

إستبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(ريال سعودي)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

ب- تكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كما يلي:

الإجمالي	مشروعات	سجلات	أثاث ومعدات	آلات و معدات وقطع	طرق و مرافق	مباني	أراضي
١,١٨٥,٤٥١,١٠٦	١,٣٤٢,٨٤١,٨٩٩	٣٨٣,٩٠٦,١٤٥	٤٢,٣٠٣,٧٩٢	٣,١٢٨,٠٦٤,٧٠١	١٠٣,٧٥٢,٩٢٧	١,١٧٨,٣٦٨,٠٠١	٦,٢١٣,٦٤١
٢٣٢,٩٠١,٨٤٥	١٩٦,٨٦٦,٨٨٢	١٠,٧٤٩,٥٠٠	١,١٧٠,٨٢٤	٢٤,١١٤,٦٣٩	--	--	--
--	(٨٢٣,٥٤٩,٧٣٨)	--	--	٦٢٥,٠٨٧,٩٤٥	--	١٩٨,٤٦١,٧٩٣	--
٤٤,٣٩٤,٢٠٧	--	--	--	٤٤,٣٩٤,٢٠٧	--	--	--
(١,٤٦٦,٢٨٠)	--	--	(١,٤٦٦,٥١٢)	(٤٩,٧٦٨)	--	--	--
١,٤٢١,١٨٠,٨٧٨	٧١٦,١٥٩,٠٤٣	٣٩٤,٦٥٥,٦٤٥	٤٢,٠٥٨,١٠٤	٣,٨٢١,٥١١,٧٢٤	١٠٣,٧٥٢,٩٢٧	١,٣٧٦,٨٢٩,٧٩٤	٦,٢١٣,٦٤١
٢,٨٣٦,٣١٩,٢٠٨	--	٣٠١,٩٨٧,١٦٠	٣,٩٥٩,٦٦٠	١,٧٩٥,٥٣٢,٩٢٦	٧١,٦٥٢,٢١٥	٦٣٦,١٩٢,٢٤٧	--
٢٠٤,٥٦٧,٥٩٠	--	٣١,٢٧١,٦٤٨	٢,٧٨٦,٤٥٣	١٣٧,٦٩٠,٤٦٧	١,٩٨٣,٦٩٨	٣٠,٨٣٥,٣٢٤	--
(١,٤٤٣,٠٩٦)	--	--	(١,٣٨٧,٨٨٥)	(٥٥,٦١١)	--	--	--
٣,٠٣٩,٤٤٣,٧٠٢	--	٣٣٣,٢٥٣,٨٠٨	٣٢,٣٥٨,٢٢٨	١,٩٢٣,١٢٨,١٨٢	٧٣,٦٣٥,٩١٣	٦٦٧,٠٢٧,٥٧١	--
٣,٤٢١,٧٣٧,١٧٢	٧١٦,١٥٩,٠٤٣	٦١,٤٠١,٨٣٧	٩,٦٩٩,٨٧٦	١,٨٨٨,٣٤٣,٥٤٢	٣٠,١١٧,٠١٤	٧٠٩,٨٠٢,٢٢٣	٦,٢١٣,٦٤١
٣,٣٤٩,١٣١,٨٩٨	١,٣٤٢,٨٤١,٨٩٩	٨١,٩٢٣,٩٨٥	١١,٣٤٤,١٣٢	١,٣٣٢,٥٣١,٧٧٥	٢٢,١٠٠,٧١٢	٥٤٢,١٧٥,٧٥٤	٦,٢١٣,٦٤١

الرصيد في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة المتبقية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

في ١ يناير ٢٠١٦م

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٥- ممتلكات وألات ومعدات (تابع)

ج- تتضمن الممتلكات والألات والمعدات مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٨١٢,٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٧١٦,١٦ مليون ريال سعودي، ٢٠١٥م: ١٣٤٢,٨٤ مليون ريال سعودي) تتمثل في الآتي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٧٥٤,٠٣٤,١٧٠	--	--	مشروع الخط الثالث - تهامة
٥٧٦,١٧٥,٠٤١	٦٩٠,٧٢٧,٧٩٣	٧٣٩,٧٠٦,٦٧٠	مشروع الخط الثاني مصنع أسمنت بيشة
			مشروع تجديد مبنى صالة الضيافة ومبنى
٩,١٣٤,١٤٤	٣,٩٨٩,٦٧٠	٣,٩٩٣,١٢٠	العمال - بيشة وتهامة
٣,٤٩٨,٥٤٤	١٩,٣٨٩,٥٨٠	٤٨,٤٩١,٨٣٨	مشروع تطوير المحجر
--	٢,٠٥٢,٠٠٠	٢,٠٥٢,٠٠٠	مشروع إحلال نظام PLC
--	--	١٨,٤٢٣,٨٧٥	مشروع تجديد محطة الطاقة مصنع بيشة
<u>١,٣٤٢,٨٤١,٨٩٩</u>	<u>٧١٦,١٥٩,٠٤٣</u>	<u>٨١٢,٦٦٧,٥٠٣</u>	

- تم الإفصاح عن الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بهذه المشروعات في إيضاح الإرتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة (أنظر إيضاح رقم ٢٤).
- تتضمن الإضافات مبلغ ١٨,٨٣ مليون ريال سعودي تتعلق بأعباء تمويلية تمت رسملتها خلال السنة الحالية (٢٠١٦م: ١٤,٧٨ مليون ريال سعودي).
- حصلت الشركة على حق إمتياز أرض المصانع والمحاجر التابعة لها والواقعة ضمن مناطق عسير، جازان ومكة المكرمة من وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية لمدد مختلفة بإيجار سنوي قدره ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلو متر مربع.
- الإستهلاك المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر تم توزيعه كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاح
٢٠٣,٠٦٥,٤٠٠	١٨٥,٣٥٦,٦٨٦	١٧ تكلفة المبيعات
١,٥٠٢,١٩٠	١,٣٧٢,٤٣٦	٢٠ مصروفات عمومية وإدارية
<u>٢٠٤,٥٦٧,٥٩٠</u>	<u>١٨٦,٧٢٩,١٢٢</u>	

- د- خلال سنة ٢٠١٦م، قامت إدارة الشركة بتحويل قطع الغيار بلغت تكلفتها ٤٤ مليون ريال سعودي من بند المخزون إلى بند الألات والمعدات والممتلكات، وذلك بناءً على تقديرات لم تكن متوفرة لدى الإدارة سابقاً والخاصة بإعتبار بعض أصناف مخزون قطع الغيار كقطع غيار إستراتيجية وكان أثر تغيير هذه التقديرات المحاسبية زيادة عبء الإستهلاك المحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٢,٧٨٩,٤٩٨ ريال سعودي.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٦- إستثمارات عقارية - أراضي  
تتكون إستثمارات عقارية مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	أراضي
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	

كما هو مدرج بالإيضاح ٢ (أ) وفقا لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م ينبغي على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الإستثمارات العقارية، وتتمثل الإستثمارات العقارية في أراضي مملوكة للشركة بمدينة جدة بالمملكة العربية السعودية. وتقدر القيمة السوقية لتلك الإستثمارات العقارية بحوالي مبلغ ٩,٤ مليون ريال سعودي بواسطة مقيم مستقل "مؤسسة مهد التنمية العقارية ترخيص رقم ١٥٠٠٠٠٠١٢١".

٧- المخزون  
يتكون المخزون مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	قطع غيار إنتاج تحت التشغيل مواد أولية ومواد تعبئة وتغليف بضاعة بالطريق
٣٧٣,٣١٣,٢٢٩	٣٣٠,٤٠١,٥١٥	٣٣٤,٠٩٧,٨٣٤	
١٠٦,٤٣٧,٣١٦	١٧٦,٠٩١,٥٩١	٢٦٥,٧٠٨,٥٣٥	
٦٦,٢٤٠,٨٤٦	٧٠,٤٠٢,٧٥٦	٦٨,٨٨٠,٥٨٣	
٦,٧٠١,٦٤١	٥,٨٦٧,٦٤١	٩٣٨,٢٠٧	
٥٥٢,٦٩٣,٠٣٢	٥٨٢,٧٦٣,٥٠٣	٦٦٩,٦٢٥,١٥٩	
(٣٣,٦٤٩,٤٦١)	(٢٢,١٨٤,٩٠٤)	(١١,٤٨٤,٤٤٣)	يخصم: الإنخفاض في مخزون قطع غيار بطينة الحركة
٥١٩,٠٤٣,٥٧١	٥٦٠,٥٧٨,٥٩٩	٦٥٨,١٤٠,٧١٦	

٧-١ وفيما يلي حركة الانخفاض في مخزون قطع غيار بطينة الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الرصيد في بداية السنة رد تخفيض مخزون قطع الغيار شطب الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣٦,٢٢٤,٨٧٤	٣٣,٦٤٩,٤٦١	٢٢,١٨٤,٩٠٤	
--	(١١,٤٦٤,٥٥٧)	--	
(٢,٥٧٥,٤١٣)	--	(١٠,٧٠٠,٤٦١)	
٣٣,٦٤٩,٤٦١	٢٢,١٨٤,٩٠٤	١١,٤٨٤,٤٤٣	

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

٨- ذمم تجارية مدينة  
تتكون الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	عملاء
٤١,٧٨٥,٠٩٨	٣٩,٧٠٧,٢٤٥	٣١,٦٨٦,٥٨١	

تم إدراج المعلومات حول تعرض الشركة لمخاطر الإئتمان والسوق بما في ذلك أعمار الذمم المدينة في إيضاح رقم (٢٧).

٩- مدفوعات مقدماً ذمم مدينة أخرى  
تتكون مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح
١٧,٠٨٨,٧٢٧	١٧,٠٨٨,٧٢٧	--	غطاء خطابات ضمان
١٦,٤١٨,٣١٩	٢,٧١٤,٧٠٠	٥,٩٨٠,١٢١	دفعات مقدمة للموردين
٥,٩٩٨,٧٧٥	٤,٧٧٣,٥١٥	٥,١٠٤,١١٩	رسوم تأمين مستردة -مصلحة
٥٣٠,٦٥٠	٤٨٦,٤٢٢	٤٤٤,٩٠٦	الجمارك العامة
٩,٤٨٩,٠٨٤	٨,١٩٣,٩٦٦	٨,١٠٤,٥٨٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٩,٥٢٥,٥٥٥	٣٣,٢٥٧,٣٣٠	١٩,٦٣٣,٧٣٥	١-٩ أرصدة مدينة أخرى

٩-١ تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي مودع لدى محكمة أحد المسارحة بجازان بناءً على حكم المحكمة والصادر بالصك الشرعي رقم ١٠٨ بتاريخ ١٤٢٤/١٢/١٨ هـ لصالح أحد مالكي قطعة أرض مستغلة من قبل الشركة بحق إنتفاع. قامت الشركة بالإمتنانف في محكمة مكة المكرمة وتم قبول الطلب. قامت الشركة بتبويب تلك المبالغ ضمن بند الأرصدة المدينة الأخرى لحين صدور قرار نهائي من المحكمة.

١٠- نقد وما في حكمه

أ- يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح
٩٤,٠٣٠,٤٤١	٨٢,٨٤٧,٣٧٩	٩٧,٧٦٥,٧٨١	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١-١٠ مباحات إسلامية
٤٣٤,٠٣٠,٤٤١	٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	٩٧,٧٦٥,٧٨١	



## شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

### ١٠- نقد وما في حكمه (تابع)

١٠-١ تتمثل المراجعات قصيرة الأجل في مراجعات محتفظ بها لدى بنوك محلية بالريال السعودي ومدة إستحقاقها الأصلية لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الإستثمار الأصلي. وخلال الربع الثاني لعام ٢٠١٧م قررت الشركة تسهيل كافة المراجعات الإسلامية.

١٠-٢ إن جميع حسابات الشركة لدى أحد البنوك المحلية على إختلاف مسمياتها وأياً كانت نوع العملة المفتوحة بها تعتبر بمثابة حساب واحد ويحق للبنك في أي وقت يشاء دمجها وإجراء المقاصة بين أرصدها المختلفة (إيضاح ١٣-ب).

### ١١- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ١٤٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ١٤٠٠ مليون ريال سعودي) موزع على ١٤٠ مليون سهم عادي (٢٠١٦م: ١٤٠ مليون سهم عادي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠١٦م: ١٠ ريال سعودي).

### ١٢- إحتياطي نظامي

يتطلب النظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الدخل السنوي ويجوز ان تقرر الجمعية العامة العادية وقف التحويل للاحتياطي المذكور عالية حتى يبلغ ٣٠% من رأس المال المدفوع.

### ١٣- قروض وتسهيلات

#### (أ) تمويل قصير الأجل

لدى الشركة تسهيلات بنكية مع بعض البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٦٣٥ مليون ريال سعودي تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات مستندية وتمويل قصير الأجل وذلك لتغطية متطلبات رأس المال العامل للشركة والدفعة المقدمة للخط الثاني لمصنع بيشة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، كان المستخدم منها مبلغ ٢٦,٩ مليون ريال سعودي يتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات مستندية (٢٠١٦م: ٣٦,١٦ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢٤) هذه التسهيلات البنكية بدون ضمان وعليها عمولات بنكية متفق عليها.

#### (ب) تمويل طويل الأجل

- لدى الشركة تسهيلات بنكية طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي لمدة خمس سنوات شاملة فترة السماح والسحب، لتغطية بعض تكاليف إنشاء مشروع الخط الثاني - بيشة ويسدد على أقساط ربع سنوية، إعتباراً من ١٧ مارس ٢٠١٦م وتنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠١٩م. ان هذا التمويل مضمون بموجب سندات إذنية معتمدة من قبل إدارة الشركة.

- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٧م تم تعديل الاتفاق المبرم لتصبح التسهيلات البنكية المتاحة بإجمالي مبلغ ٦٢٥,٨١ مليون ريال سعودي لمدة خمس سنوات شاملة فترة السماح والسحب وقد بلغ رصيد التسهيلات البنكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٥٤٨,٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٥٢٤,٠٤ مليون ريال سعودي) على أن يتم السداد وفقاً للآتي:

أ- مبلغ ٤٦٥,٨١ مليون ريال سعودي لتمويل التوسعات بمشروع الخط الثاني - بيشة يسدد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي قيمة كل قسط ٢٣,٣ مليون ريال سعودي مع إضافة هامش ربح سعر السايبور (لمدة ٣ أشهر) + ١,٢٥% (بالسنة).

## شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

### ١٣- قروض وتسهيلات (تابع)

#### (ب) تمويل طويل الأجل (تابع)

ب- مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي كتمويل يسدد على ١٢ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من ١٥ سبتمبر ٢٠١٧م حتى ١٥ يونيو ٢٠٢٠م مع إضافة هامش ربح سعر السايبور (لمدة ٣ أشهر) + ١,٢٥% (بالسنة).

ج- مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي لتمويل متطلبات رأس المال العامل يسدد على دفعة واحدة بنهاية المدة أو أقساط ربع سنوية متساوية على أن يكون تاريخ الإستحقاق ٢٨ فبراير ٢٠١٨م مع إضافة هامش ربح سعر السايبور (لمدة ٣ أشهر) + ١,٢٥% (بالسنة).

د- مبلغ ١٠ مليون ريال لمواجهة تقلبات أسعار هامش الربح وفقاً لسعر خزينة الأهلي التجاري على أن يكون تاريخ الإستحقاق في ١٧ مارس ٢٠٢٢م.

- خلال الربع الثالث لسنة ٢٠١٧م قامت الشركة بتأجيل كافة الأقساط المستحقة السداد خلال الربع الثالث لعام ٢٠١٧م ليتم سدادها في ١٦ مارس ٢٠١٨م.

- تحتوي إتفاقيات التسهيل مع البنوك على بعض التعهدات والتي من بين أشياء أخرى، أن لا تقل نسبة السيولة عن ١:١ بناء على القوائم المالية المدققة السنوية كما تتطلب الإحتفاظ ببعض النسب والمؤشرات المالية. كما تقر الشركة للبنك بأن جميع حساباتها لدى البنك على إختلاف مسمياتها تعتبر بمثابة حساب واحد ويحق للبنك في أي وقت يشاء دمجها وإجراء المقاصة بين أرصنتها المختلفة كما يحق للبنك بأن يحجز أي مبلغ أو أوراق مالية أو تجارية أو مستندات قابلة للتداول أو أية أموال أو أسهم عائدة للشركة وتصل لحيازة البنك. كافة التسهيلات البنكية تحمل بعمولات متفق عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.

تم عرض القروض في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٢٦١,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٢,٩٠٥,١٨١	١٩٥,٦١٩,٢٥٨	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٤٣٣,٦٦٨,٩٩٦	٢٩١,١٣١,٤٧٧	٣٥٢,٧٧٦,٧٣٤	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
٦٩٤,٦٦٨,٩٩٦	٥٢٤,٠٣٦,٦٥٨	٥٤٨,٣٩٥,٩٩٢	

وفيما يلي إجمالي إستحقاقات القروض غير المتداولة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٦٦,٤٨٨,٦١٣	--	--	٢٠١٧
٢١٣,٧٤٤,٣٠٦	٢٣٢,٩٠٥,١٨٠	--	٢٠١٨
٥٣,٤٣٦,٠٧٧	٥٨,٢٢٦,٢٩٧	١٢٦,٤٩٥,٤٠٥	٢٠١٩
--	--	١٠٩,٨٢٨,٧٣٩	٢٠٢٠
--	--	٩٣,١٦٢,٠٧٢	٢٠٢١
--	--	٢٣,٢٩٠,٥١٨	٢٠٢٢
٤٣٣,٦٦٨,٩٩٦	٢٩١,١٣١,٤٧٧	٣٥٢,٧٧٦,٧٣٤	

## شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

### ١٤ - مزايا الموظفين

أ- وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة

تلتزم الشركة بسداد مزايا نهاية الخدمات للموظفين (خطة مزايا محددة) وفقاً لقانون العمل السعودي. تتمثل مزايا مكافأة نهاية الخدمة في نصف راتب الشهر الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة الخمسة الأولى وبما يشمل كسور السنة بالإضافة إلى راتب الشهر الأخير كاملاً عن كل سنة من سنوات الخدمة المتبقية/التالية وبما يشمل كسور السنة. إن مكافأة نهاية الخدمة غير ممولة.

ب- منهجية التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية:

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"، تم استخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة وذلك لتحديد إلتزامات الخطة. بموجب هذه الطريقة يتم إحتساب التكلفة المتوقعة للمزايا المستحقة وذلك لكل ميزة سوف يستحقها أعضاء الخطة الذين هم على رأس عملهم. التكلفة المتوقعة للمزايا المستحقة تعتمد على معادلة الإستحقاق ومدة الخدمة في تاريخ التقييم ويتم إحتساب المزايا بناءً على الراتب الأخير المتوقع أن يحصل عليه الموظف عند بلوغه سن التقاعد. إلتزامات الخطة هي القيمة الإكتوارية الحالية للمزايا المستحقة المتوقعة لجميع الموظفين الذين هم على رأس عملهم في تاريخ التقييم.

الفرضيات الرئيسية

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ فإن الفرضيات الإكتوارية يجب أن تكون غير متحيزة ومتسقة مع بعضها البعض. يجب أن تعبر الفرضيات عن التقدير الأمثل من قبل إدارة الشركة للمتغيرات التي ستدخل في إحتساب التكلفة النهائية لمنافع نهاية الخدمة. الفرضيات الأساسية المستخدمة في هذا التقييم موضحة أدناه:

معدل الخصم

تم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى عائد تاريخ الإستحقاق لمؤشر داو جونز للصكوك كالتالي:

إجمالي معدل عائد داو جونز للإستثمار من ٧ إلى ١٠ سنوات

المنهجية والإفتراضات الرئيسية معدل الخصم

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ٤,١٠ % سنوي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ٣,٧٩ % سنوي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ٣,٥٨ % سنوي

معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب: معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب تعتمد على توقعات التضخم بالإضافة إلى زيادة الترققيات وتم إفتراضها بنسبة ٤ % سنوياً.

معدلات الوفاة: إفتترضت الشركة أن معدلات الوفاة أثناء الخدمة لأعضاء الخطة تتبع جدول الوفاة AM9٢ "التأمين النهائي الدائم للأجور".

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

١٤- مزايا الموظفين (تابع)

ج- فيما يلي الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
١٠٩,١٠٨,٠١٩	١١٢,٣٦٠,٤١١	١١٣,٨٩٣,٠٣٥	القيمة الحالية للالتزام كما في ١ يناير
			<u>عناصر المصروفات للسنة الحالية المحملة</u>
			<u>على قائمة الربح أو الخسارة</u>
٨,٧٩١,٣٥٢	٨,٩٢٦,٥٠١	٨,٩٢٩,٤٩٩	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٣٦٤,٣٢١	٤,٢٨٣,٧٨٣	٤,١٣٠,١٥٠	تكلفة الفوائد
١٣,١٥٥,٦٧٣	١٣,٢١٠,٢٨٤	١٣,٠٥٩,٦٤٩	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
			<u>عناصر الدخل الشامل الأخر:</u>
			(أرباح) خسائر إعادة القياس لالتزام مزايا الموظفين
--	٢,١٢٠,٥٧١	(١,٣٨٨,٤٠٨)	المزايا الفعلية المدفوعة خلال السنة
(٩,٩٠٣,٢٨٠)	(١٣,٧٩٨,٢٣١)	(٢٤,٤٤٢,٥٤٠)	القيمة الحالية للالتزام في نهاية السنة
١١٢,٣٦٠,٤١٢	١١٣,٨٩٣,٠٣٥	١٠١,١٢١,٧٣٦	

د- الحساسية في التزام المزايا المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		
١٢٣,١٤٥,٦٨٢	٩٣,١٧١,٢٠٥	نقص بنسبة ١%	معدل التغير في الرواتب
١١٣,٨٩٣,٠٣٥	١٠١,١٢١,٧٣٦	أساس	
١٠٥,٦٥٨,٣٥٤	١١٠,٠٩١,٤٦٣	زيادة بنسبة ١%	
١٢٢,٦٤٧,٠٣٨	١٠٩,٧٠١,٢٢٩	نقص بنسبة ١%	معدل الخصم
١١٣,٨٩٣,٠٣٥	١٠١,١٢١,٧٣٦	أساس	
١٠٦,٢٤٤,٨٩٠	٩٣,٦٥٢,٦١٤	زيادة بنسبة ١%	
			افتراض دراسة إحصائية للموظفين
			بيانات العضوية
١,٩٣٣	١,٦٢٢		عدد الموظفين
٤٠	٤٠		متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
٩,٥	٩,٩		متوسط سنوات الخبرة السابقة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

١٥- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتكون مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح
٥٤,٣٨٩,٩٠٤	٤٧,٩٧٢,٤٩٠	٣٧,٠٤٢,٠٨٣	١-١٥ رسوم إستغلال المحاجر المستحقة
٣٢,٣٢٨,٧٩٨	٦,٦٣٧,٠٩١	٥,٢٢٧,٧٢٠	مصروفات مستحقة
٢٥,٧٧٤,٥١٧	٢٦,٦١٠,٩٢٦	١٢,٩٩٤,٧٤٥	دفعات مقدمة من العملاء
٨,٥٦٠,٣٠٥	٨,٣٤٣,٢٩٥	٩,٩٧٨,٧٠٦	دائنون آخرون
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٩٤٢,٩١١	٩٤٢,٧٦٧	٩٤٢,٧٦٧	دائنو الإكتتاب العام
١٢٣,٧٩٦,٤٣٥	٩٢,٣٠٦,٥٦٩	٦٧,٩٨٦,٠٢١	

١-١٥ يتم إثبات إستحقاق رسوم المحاجر بناءً على الكميات الفعلية المستغلة من المحاجر بواسطة الشركة وفقاً للتعريف التي حددتها وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية ويتم إثباتها لصالحها.

١٦- دائنو توزيعات

تتمثل الحركة علي دائنو التوزيعات كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
١٥٢,٠٦١,١٧٤	١٦٦,٢٠٧,٠٤٩	١٧٠,٣٠٦,٤٩٩	الرصيد في ١ يناير
٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠	أرباح معلن عن توزيعها خلال السنة
(٧٥٥,٨٥٤,١٢٥)	(٨٣٥,٩٠٠,٥٥٠)	(٤٦٠,٩٦١,٩٤٣)	المسدد من توزيعات الأرباح خلال السنة
١٦٦,٢٠٧,٠٤٩	١٧٠,٣٠٦,٤٩٩	١٦٤,٣٤٤,٥٥٦	

١-١٦ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٧ م على توزيع أرباح للمساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠١٦ م بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل ٢٢,٥% من رأس المال (النصف الثاني من عام ٢٠١٥ م: ٤٩٠ مليون ريال سعودي) وذلك بناءً على توصية مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٧ م.

٢-١٦ وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٧ م بصرف أرباح عن النصف الأول لسنة ٢٠١٧ م بمبلغ ١٤٠ مليون ريال سعودي ونسبة ١٠% من رأس المال المدفوع بواقع ريال سعودي واحد (أرباح النصف الأول لسنة ٢٠١٦ م: ٣٥٠ مليون ريال سعودي).

٣-١٦ أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٨ بتوزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني لعام ٢٠١٧ م بمبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي بواقع نصف ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل ٥% من رأس المال المدفوع. (النصف الثاني لسنة ٢٠١٦ م: ٣١٥ مليون ريال سعودي).

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٧- تكلفة المبيعات

تتكون تكلفة المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>عن السنة المنتهية في</u>		<u>إيضاح</u>
<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
١٨٧,٢١٨,٣٩٦	١٦٣,٦٩٩,١٠٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٠٣,٠٦٥,٤٠٠	١٨٥,٣٥٦,٦٨٦	الإستهلاك
٢٤٣,٨٠١,٩١٤	١٥٤,١٥١,٤٩٦	مواد خام
١٠٧,٦٣٣,٤٧٣	٦٩,٦١٩,٤١١	قطع غيار
٢٩,٦٩٧,٠٥٥	٢٨,٦٤٨,٨٤٥	تكلفة التعبئة والتغليف
١٨,٦٦٦,١٨٦	١٤,١٩٥,٩٢٧	صيانة وإصلاح
٢٩,٠٣٢,٦٨٤	٧,٠٩٢,٠٢٤	تكلفة نقل الكاينكر
٢٦,٢٣٨,٩٤٣	١٧,٣٤٩,٨٦٦	أخرى
<u>٨٤٥,٣٥٤,٠٥١</u>	<u>٦٤٠,١١٣,٣٦٢</u>	

١٨- إيرادات التشغيل الأخرى

تتكون الإيرادات التشغيلية الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>عن السنة المنتهية في</u>		
<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
٣,٢٣١,٤١٧	٢,٨٨٤,٥٩١	إيرادات فروق عملات
١٤,٩٥٧	٨٧,٩٤٤	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
١,٦٢٦,٠٩٨	١,١٤٦,٥١٣	صندوق تنمية الموارد البشرية
١,٧٠٩,٢٩٤	٦,٥٢٢,٣٢٦	إيرادات بيع خردة
١,٠٢٧,٢٨٣	--	تعويضات
٧٦٠,٥١٣	٤٤٠,٣٥١	أخرى
<u>٨,٣٦٩,٥٦٢</u>	<u>١١,٠٨١,٧٢٥</u>	

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

١٩- مصروفات البيع والتوزيع

تتكون مصروفات البيع والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

عن السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٣,٦٢٥,٢٥٠	٣,٨٢٩,٥١٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٤,٥٨٤	٧١,٢٣٧	مهمات
٢٣,٢٢٧	٣٤,٨٧٦	صيانة وإصلاح
٥٩٠,٥٤١	٦٩٩,٨٧٩	أخرى
<u>٤,٢٩٣,٦٠٢</u>	<u>٤,٦٣٥,٥٠٧</u>	

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

عن السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح
٣١,٩٣٦,٠٩٤	٣٠,٨٧٠,٩٥٢	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	٢٥ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١١,٨٩٢,٠٠٥	١,٣٤٤,١٧٠	تبرعات ومساعدات
٢,٠٢٦,٨٤٨	١,٧٨٧,٧٤٤	إشتراكات
١,٥٠٢,١٩٠	١,٣٧٢,٤٣٦	ج-٥ إستهلاك
٤٣٥,٦٣٣	٦٨٩,٥٦٨	مصروفات سفر وانتقال
٤٥٨,٤٥٠	٤٥٨,٤١٩	نشر وإعلان
١,٧٧٧,٩٩٦	٣,٧٦٥,٨٨٦	أتعاب إستشارات
٣٢١,٠٧٨	٢٠٣,٢٨١	مصروفات إصلاحات ورسوم
٢٦٥,٧٤٤	٣٣٧,٧٧٣	اتصالات وخدمات
١٧١,٧٢٦	٢٤٢,٨٢١	ضيافة
٢,٧٦٤,١٨٢	٢,٩٧٨,٠٦٦	أخرى
<u>٥٥,٣٥١,٩٤٦</u>	<u>٤٥,٨٥١,١١٦</u>	

٢١- تكلفة التمويل، صافي

تتكون تكلفة التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

عن السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
--	(١٠,١٦٦,٦٤٦)	مصروفات تمويلية
٦,٦١٠,٩٦٦	٧٠٤,٢٧٤	إيرادات ودائع
<u>٦,٦١٠,٩٦٦</u>	<u>(٩,٤٦٢,٣٧٢)</u>	

## شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

### ٢٢ - الزكاة

أ- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ١٩٩٣م وحتى ٢٠٠٠م وحصلت على ما يفيد أن لديها رصيد مسدد بالزيادة عن تلك السنوات بمبلغ ١٣,٨٦١,٧٧٠ ريال سعودي. كما أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠٠١م إلى ٢٠٠٤م.

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠٠٥م وحتى ٢٠١٠م وحصلت على ما يفيد أن لديها رصيد مسدد بالزيادة عن تلك السنوات بمبلغ ٤,٨٢١,٦٩٣ ريال سعودي.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنوات من ٢٠١١م وحتى ٢٠١٣م وصدر خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل أظهر بموجبة ضريبة إستقطاع بمبلغ ١٥,٠٦١,٦٢٥ ريال سعودي على المبالغ المدفوعة لجهات خارج المملكة العربية السعودية، كما أظهرت فروقات زكوية بمبلغ ١٩,٧٨٣,٩٢٢ ريال سعودي. وإعترضت الشركة على تلك الفروقات ويوجد لدى الشركة المخصصات الكافية لمقابلة أية التزامات زكوية محتملة.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية للسنوات من ٢٠١٤م وحتى ٢٠١٦م. وسددت الزكاة المستحقة عليها بموجبها وحصلت الشركة على الشهادة المقيدة لعام ٢٠١٦م، ولم تسلم الشركة أية ربوطات عن تلك السنوات حتى تاريخه.

ب- المكونات الهامة للوعاء الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الإضافات
٦٣٧,٧٨٩,٠٦١	٦٩٤,٤٨٠,٦٤٥	رأس المال
٥٢٤,٠٣٦,٦٥٨	٥٤٨,٣٩٥,٩٩٢	الأرباح المبقاة
٩٠١,٠٤٦,٠٦١	٣٦٥,٢٥٣,٠٨٦	تسهيلات بنكية
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي الدخل المعدل
١٠٣,١٦٠,١٨٢	١٦١,٠٤١,٦٩٦	إحتياطي نظامي
٤,٢٦٦,٠٣١,٩٦٢	٣,٨٦٩,١٧١,٤١٩	المخصصات
		إجمالي الإضافات
		الخصومات
٣,٤١٦,٢٩٩,٥٥١	٣,٣٤٤,٠٨٦,٢٧٦	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	إستثمارات عقارية - أراضي
٣٠٨,٢١٦,٦١١	٣٣٤,٠٩٧,٨٣٤	قطع غيار
٣,٧٢٩,٩٥٣,٧٨٧	٣,٦٨٣,٦٢١,٧٣٥	إجمالي الخصومات
٥٣٦,٠٧٨,١٧٥	١٨٥,٥٤٩,٦٨٤	الوعاء الزكوي التقريبي

تستحق الزكاة للسنة بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الدخل المعدل العائد للمساهمين السعوديين، أيهما أعلى.



شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٢٢- الزكاة (تابع)

ج- المحمل على السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاح	السنة الحالية
٢٢,٣٩١,٠٣٩	٩,١٣١,٣٢٧		تدعيم إضافي لمخصص الزكاة
--	٣٠٤,٥١٥		تسويات فترات سابقة
(١٣,٨٦١,٧٧٠)	(٤,٨٢١,٦٩٣)	٤٢٢	صافي المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
<u>٨,٥٢٩,٢٦٩</u>	<u>٤,٦١٤,١٤٩</u>		

د- مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الرصيد في بداية السنة
٣٣,١٧٦,٩٥٦	٣٥,٧٠٢,٢٤٨	٣٤,٧٢١,٤٥١	يضاف: المحمل على السنة
٢٦,٩٣٧,٦٣٧	٨,٥٢٩,٢٦٩	٤,٦١٤,١٤٩	يخصم: المدفوعات خلال السنة
(٢٤,٤١٢,٣٤٥)	(٩,٥١٠,٠٦٦)	--	الرصيد في نهاية السنة
<u>٣٥,٧٠٢,٢٤٨</u>	<u>٣٤,٧٢١,٤٥١</u>	<u>٣٩,٣٣٥,٦٠٠</u>	

٢٣- ربحية السهم

أ- ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على الربح القابل للتوزيع للمساهمين للأسهم العادية وباستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية.

ب- ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح القابل للتوزيع للمساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية إن وجد.

خلال السنة لا يوجد أسهم مخفضة وبالتالي فإن ربحية السهم المخفض لا يختلف عن ربحية السهم الأساسية.

٢٤- الإرتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

- (أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٤٥,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ١٦٣ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٢٨٨ مليون ريال سعودي).
- (ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة ٢٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٣٢,٠٥ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٨٤ مليون ريال سعودي).
- (ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات إعمادات مستندية قائمة ٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٤,١١ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: لا شيء).

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٢٥ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في رواتب، بدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين. موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسئولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

يتضمن بند الرواتب والأجور وما في حكمها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ما يلي:

معاملات مع	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
موظفي الإدارة العليا	رواتب وأجور وما في حكمها	١٠,٠٤٣,٠٦٤	١٣,٣٩٧,٤٧٩	٨,٩٢٣,٩٦٧
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠
رصيد مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	إيضاح مصروفات مستحقة ونمم دائنة أخرى	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠

## شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

### ٢٦ - المعلومات القطاعية

لدى الشركة منتج رئيسي وحيد يتمثل في الأسمنت المعبأ وغير المعبأ ويتم عرض القطاعات الرئيسية للشركة وفقاً للقطاعات الجغرافية. إن هذه القطاعات منظمة ويتم إدارتها بشكل منفصل حسب الموقع الجغرافي بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات الجغرافية المبينة أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها الشركة الإيرادات وتكبد التكاليف. يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية وإعادة النظر في أسلوب تحديد القطاعات الجغرافية في ضوء التقييم الذي يقوم به متخذ القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل على أن يعتمد ذلك من مجلس إدارة الشركة. تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية، من خلال المناطق الجغرافية التالية:

الإجمالي	المركز الرئيسي	تهامة	بيشة	جازان	كما في والسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:
٣,٣٤٣,٩٩٨,٣٣٢	٨,٦١٦,١٥٩	١,٩٩٤,٣٩٦,٢٢٦	١,١٠٥,١٣٥,٧٢٨	٢٣٥,٨٥٠,٢١٩	ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٦,٧٢٩,١٢٢	١,١٦٥,٩١٩	١١٦,٤٠٩,٨٩٢	٤٢,١٥٤,٠٧٠	٢٦,٩٩٩,٢٤١	الاستهلاك
١,٠٦٣,٨١٦,٦١٠	--	٤٦٧,٢١٠,٥٨١	٢٦٧,١٢٠,٩٨٠	٣٢٩,٤٨٥,٠٤٩	الإيرادات
٦٤٠,١١٣,٣٦٢	--	٢٧٦,٦١٢,١٣٦	١٥٣,٠٨٤,٤٢٤	٢١٠,٤١٦,٨٠٢	تكلفة المبيعات
٣٧٠,٢٢١,٨٢٩	--	١٦٦,٦٩٣,٥٢٣	١٠٠,٨٠٩,٥٦٥	١٠٢,٧١٨,٧٤١	الربح للسنة
					كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:
٣,٤٤١,٧٣٧,١٧٦	٨,٢٨٧,٦٩٢	٢,١٠٠,١١٦,٤٩١	١,٠٤٩,٤٥٦,٣٣٧	٢٦٣,٨٧٦,٦٥٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠٤,٥٦٧,٥٩٠	١,٥٠٢,١٩١	١٣٠,٨٩١,٣٩٥	٤٥,١٢٨,٢٨٦	٢٧,٠٤٥,٧١٨	الاستهلاك
١,٧٧٦,٠٥٤,٨٤٩	--	٦٥٥,١٢٥,٦٩٧	٤١٠,٧٨٠,١٧٠	٧١٠,١٤٨,٩٨٢	الإيرادات
٨٤٥,٣٥٤,٠٥١	--	٢٧٦,٥٦٣,٩٩١	٢٠٦,٩٣٢,٥١٩	٣٦١,٨٥٧,٥٤١	تكلفة المبيعات
٨٧٧,٥٠٦,٥٠٩	--	٣٤٨,٥٤٨,٩٣٩	١٩٥,٢١٩,٩٦٩	٣٣٣,٧٣٧,٦٠١	الربح للسنة

- المركز الرئيسي، يتضمن بصفة أساسية مبنى الإدارة بمدينة أبها.
- بلغت قيمة المبيعات لأكثر سبعة عملاء رئيسيين خلال السنة مبلغ ١,٢٨,١٧١,٦٩٩ ريال سعودي.
- لم يتم الإفصاح عن بعض بنود الموجودات الأخرى والالتزامات على مستوى قطاعات الأعمال وذلك نظراً لعدم توافر تلك المعلومات وتكلفة الحصول عليها ستكون باهظة.

## ٢٧- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة، القيمة العادلة والتدفق النقدي مخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

### إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد، تقييم، والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة، وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. فإن فريق الإدارة التنفيذية هو المسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وإن أي تغييرات أو أمور تتعلق بالامتثال لسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسنولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى، قروض، ذمم تجارية داننة وذمم داننة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية التي قد تتذبذب بسبب التغييرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

## شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

### ٢٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر أسعار الفائدة

تتضمن القوائم المالية أدوات مالية تحمل بفائدة كما يلي :

القيمة الدفترية			أدوات مالية بمعدل فائدة متغير قروض
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٦٩٤,٦٦٨,٩٩٦	٥٢٤,٠٣٦,٦٥٨	٥٤٨,٣٩٥,٩٩٢	
٦٩٤,٦٦٨,٩٩٦	٥٢٤,٠٣٦,٦٥٨	٥٤٨,٣٩٥,٩٩٢	

إن التغير المحتمل المبالغ ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ المركز المالي كان من شأنه أن يخفض الربح أو الخسارة بالمبلغ المبين أدناه، يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى تبقى ثابتة.

#### الربح أو (الخسارة)

الربح أو (الخسارة)		٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	القروض
(٥,٩٢٥,١٩٨)	٥,٩٢٥,١٩٨	
(١,٧٤٦,٧٨٨)	١,٧٤٦,٧٨٨	

#### مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مستقر مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة القائمة بالدولار الأمريكي.

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما ينخرط عدد من الأطراف لأنشطة متشابهة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لها سمات إقتصادية من شأنها أن تؤدي إلى إخفاقها في الوفاء بالتزاماتها التعاقدية. للحد من التعرض لمخاطر الائتمان، قامت الشركة بتطوير عملية الموافقة الرسمية لحدود الائتمان على عملاتها. كما تقوم إدارة الشركة بالمراقبة المستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء. وتقوم بإثبات تكاليف الإنخفاض اللازم مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها. ولتخفيض هذه المخاطر، لدى الشركة نظام لتقليل الحدود الائتمانية الممنوحة للعملاء بناءً على تقييم موسع بتصنيف العملاء وتاريخ الدفع. ويتم مراقبة الذمم المدينة بانتظام. ويتم تأمين الائتمان الممنوح لمعظم الذمم المدينة، حيثما أمكن، بالحصول على خطابات إتمادات بنكية، وودائع ضمان نقدي، وضمانات بنكية، وضمانات تأمين.

كذلك تقوم الشركة بإيداع أرصدها النقدية مع عدد من المؤسسات المالية ذات سمعة جيدة، نظراً لسابقة أعمال البنوك التي تتعامل معها الشركة، فإن الإدارة لا تتوقع عدم قدرة أي طرف للوفاء بالتزاماته تجاه الآخر.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الإئتمان (تابع)

إن الشركة تتعرض لإجمالي مخاطر إئتمان في تاريخ القوائم المالية كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	أصول مالية
٣١,٦٨٦,٥٨١	٣٩,٧٠٧,٢٤٥	٤١,٧٨٥,٠٩٨	- الذمم التجارية المدينة
٩٧,٧٦٥,٧٨١	٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	٤٣٤,٠٣٠,٤٤١	- نقدية بالبنوك
١٢٩,٤٥٢,٣٦٢	٢٥٢,٥٥٤,٦٢٤	٤٧٥,٨١٥,٥٣٩	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	أصول مالية
١١٠,٤٨٦,٣٥٠	٢٥٢,٥١٩,٥٤٢	٤٧٥,٧٧٤,١٤٠	- مضمونة
١٧,٢٢٤,٦٠٤	--	--	- نقدية غير مضمونة (إيضاح ١٣)
١,٧٤١,٤٠٨	٣٥,٠٨٢	٤١,٣٩٩	- غير مضمونة
١٢٩,٤٥٢,٣٦٢	٢٥٢,٥٥٤,٦٢٤	٤٧٥,٨١٥,٥٣٩	

وتتمثل أعمار الديون للذمم التجارية المدينة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	خسائر
الرصيد	الرصيد	الرصيد	الانخفاض
١٤,٤٣٦,٣٩٤	١٤,٨٩٨,٤٦٨	١٣,٤٢٢,٤٣٥	مستحق من ٠ إلى ٣٠ يوم
٧,١٨٦,٨٣٧	١٠,٧٢٣,٣٧١	١٥,٩١٢,١٦٥	مستحق من ١ - ٢ شهر
٣,٨٨٠,٧٨٢	٧,٠٤٠,٩٤٢	٧,٩٣٣,٩٦١	مستحق من ٢ - ٣ أشهر
٦,١٨٢,٥٦٨	٧,٠٤٤,٤٦٤	٤,٥١٦,٥٣٧	مستحق من ٣ - ٦ أشهر
٣١,٦٨٦,٥٨١	٣٩,٧٠٧,٢٤٥	٤١,٧٨٥,٠٩٨	

تتمثل الذمم التجارية المدينة في ذمم تجارية محلية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م تتركز ٧٤% من الذمم المدينة التجارية المستحقة للشركة طرف ٧ عملاء رئيسيين (٢٠١٦ م: ٦٥%). لا يوجد مديونيات أكثر من ستة أشهر وبالتالي تعتبر مخاطر الإئتمان بالشركة منخفضة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق المراقبة المنتظمة لتوفير الأموال الكافية من خلال توفير الأموال اللازمة لمواجهة أية التزامات مستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط السداد للمطلوبات المالية أو مصادر الإقتراض أو الإعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة. فيما يلي تحليل الإستحقاق التعاقدية غير المخصصة للشركة.

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	سنة أو أقل	من سنة إلى ٥ سنوات	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	إجمالي الإستحقاقات التعاقدية	القيمة الدفترية
التزامات مالية غير مشتقة:					
قروض	١٩٥,٦١٩,٢٥٨	٣٥٢,٧٧٦,٧٣٤	٤٤,٦٠٢,٩٨٥	٥٩٢,٩٩٨,٩٧٧	٥٤٨,٣٩٥,٩٩٢
ذمم دائنة تجارية	٦٣,٤٢٦,٠٤٠	--	--	٦٣,٤٢٦,٠٤٠	٦٣,٤٢٦,٠٤٠
مصروفات مستحقة وذمم أخرى	٦٧,٩٨٦,٠٢١	--	--	٦٧,٩٨٦,٠٢١	٦٧,٩٨٦,٠٢١
دائنو توزيعات	١٦٤,٣٤٤,٥٥٦	--	--	١٦٤,٣٤٤,٥٥٦	١٦٤,٣٤٤,٥٥٦
	٤٩١,٣٧٥,٨٧٥	٣٥٢,٧٧٦,٧٣٤	٤٤,٦٠٢,٩٨٥	٨٨٨,٧٥٥,٥٩٤	٨٤٤,١٥٢,٦٠٩

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	سنة أو أقل	من سنة إلى ٥ سنوات	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	إجمالي الإستحقاقات التعاقدية	القيمة الدفترية
التزامات مالية غير مشتقة:					
قروض	٢٣٢,٩٠٥,١٨١	٢٩١,١٣١,٤٧٧	٤٢,٦٤٥,٩٠٩	٥٦٦,٦٨٢,٥٦٧	٥٢٤,١٣٦,٦٥٨
ذمم دائنة تجارية	٨٢,٨٥٨,٥٥٤	--	--	٨٢,٨٥٨,٥٥٤	٨٢,٨٥٨,٥٥٤
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٩٢,٣٠٦,٥٦٩	--	--	٩٢,٣٠٦,٥٦٩	٩٢,٣٠٦,٥٦٩
دائنو توزيعات	١٧٠,٣٠٦,٤٩٩	--	--	١٧٠,٣٠٦,٤٩٩	١٧٠,٣٠٦,٤٩٩
	٥٧٨,٣٧٦,٨٠٣	٢٩١,١٣١,٤٧٧	٤٢,٦٤٥,٩٠٩	٩١٢,١٥٤,١٨٩	٨٦٩,٥٠٨,٢٨٠

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة

١ يناير ٢٠١٦ م	سنة أو أقل	من سنة إلى ٥ سنوات	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	إجمالي الإستحقاقات التعاقدية	القيمة الدفترية
التزامات مالية غير مشتقة:					
قروض	٢٦١,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٣,٦٦٨,٩٩٦	٤٢,٦٦٦,٥٣٠	٧٣٧,٣٣٥,٥٢٦	٦٩٤,٦٦٨,٩٩٦
ذمم دائنة تجارية	٤٦,١٦٢,٣٩٨	--	--	٤٦,١٦٢,٣٩٨	٤٦,١٦٢,٣٩٨
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	١٢٣,٧٩٦,٤٣٥	--	--	١٢٣,٧٩٦,٤٣٥	١٢٣,٧٩٦,٤٣٥
دائنو توزيعات	١٦٦,٢٠٧,٠٤٩	--	--	١٦٦,٢٠٧,٠٤٩	١٦٦,٢٠٧,٠٤٩
	٥٩٧,١٦٥,٨٨٢	٤٣٣,٦٦٨,٩٩٦	٤٢,٦٦٦,٥٣٠	١,٠٧٣,٥٠١,٤٠٨	١,٠٣٠,٨٣٤,٨٧٨

لا يوجد إختلاف جوهري بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لتلك الإلتزامات المالية.

## شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

### ٢٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### إدارة رأس المال

إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

سياسة الشركة هو الاحتفاظ بنسبة تقل عن ١,٠٠ وتبلغ نسبة صافي الإلتزامات إلى حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
٩٨٤,٦٠٩,٩٤٥	١,٠١٨,١٢٢,٧٦٦	١,١٧٨,٨٩٧,٥٣٨
(٩٧,٧٦٥,٧٨١)	(٢١٢,٨٤٧,٣٧٩)	(٤٣٤,٠٣٠,٤٤١)
٨٨٦,٨٤٤,١٦٤	٨٠٥,٢٧٥,٣٨٧	٧٤٤,٨٦٧,٠٩٧
٣,١٧٢,٠٥٢,٨٢٥	٣,٢٥٥,٤٤٢,٥٨٨	٣,٢٢٠,٠٥٦,٦٥٠
٣,١٧٢,٠٥٢,٨٢٥	٣,٢٥٥,٤٤٢,٥٨٨	٣,٢٢٠,٠٥٦,٦٥٠
٠,٢٨	٠,٢٥	٠,٢٣

#### القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلتزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام مالي، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك الشركة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة التي تم إدراجها تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). لا تمتلك الشركة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى.
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً للقياس بالكامل.

تعترف الشركة بالتقلبات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لا توجد تقلبات بين المستويات.



شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

يظهر الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		الموجودات المالية
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	
--	--	--	--	٣١,٦٨٦,٥٨١	٣١,٦٨٦,٥٨١	ذمم مدينة تجارية
--	--	--	--	٩٧,٧٦٥,٧٨١	٩٧,٧٦٥,٧٨١	نقد وما في حكمة
--	--	--	--	١٢٩,٤٥٢,٣٦٢	١٢٩,٤٥٢,٣٦٢	
--	--	--	--	٥٤٨,٣٩٥,٩٩٢	٥٤٨,٣٩٥,٩٩٢	المطلوبات المالية
--	--	--	--	٦٣,٤٢٦,١٤٠	٦٣,٤٢٦,١٤٠	قروض وتسهيلات
--	--	--	--	٦١١,٨٢٢,١٣٢	٦١١,٨٢٢,١٣٢	ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		الموجودات المالية
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	
--	--	--	--	٣٩,٧٠٧,٢٤٥	٣٩,٧٠٧,٢٤٥	ذمم مدينة تجارية
--	--	--	--	٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	نقد وما في حكمة
--	--	--	--	٢٥٢,٥٥٤,٦٢٤	٢٥٢,٥٥٤,٦٢٤	
--	--	--	--	٥٢٤,٠٣٦,٦٥٨	٥٢٤,٠٣٦,٦٥٨	المطلوبات المالية
--	--	--	--	٨٢,٨٥٨,٥٥٤	٨٢,٨٥٨,٥٥٤	قروض وتسهيلات
--	--	--	--	٦٠٦,٨٩٥,٢١٢	٦٠٦,٨٩٥,٢١٢	ذمم دائنة تجارية

١ يناير ٢٠١٦ م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		الموجودات المالية
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	
--	--	--	--	٤١,٧٨٥,٠٩٨	٤١,٧٨٥,٠٩٨	ذمم مدينة تجارية
--	--	--	--	٤٣٤,٠٣٠,٤٤١	٤٣٤,٠٣٠,٤٤١	نقد وما في حكمة
--	--	--	--	٤٧٥,٨١٥,٥٣٩	٤٧٥,٨١٥,٥٣٩	
--	--	--	--	٦٩٤,٦٦٨,٩٩٦	٦٩٤,٦٦٨,٩٩٦	المطلوبات المالية
--	--	--	--	٤٦,١٦٢,٣٩٨	٤٦,١٦٢,٣٩٨	قروض وتسهيلات
--	--	--	--	٧٤٠,٨٣١,٣٩٤	٧٤٠,٨٣١,٣٩٤	ذمم دائنة تجارية

## شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

#### ٢٨- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢-أ تعد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م القوائم المالية السنوية الأولى للشركة التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية. كما قامت الشركة بإعداد المركز المالي الإفتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٦م الذي يعتبر تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

كما هو مبين في إيضاح رقم ٢٨-١ إلى ٢٨-٤ تفسير لتوضيح أثر الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي المبينة مسبقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، ١ يناير ٢٠١٦م وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر وكذلك الأثر على حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بما فيها طبيعة وأثر التغيرات الهامة على السياسات المحاسبية المستخدمة في القوائم المالية السنوية للشركة وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٢٨- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تابع)

أ- فيما يلي تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م:

معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي	معدة وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة	إيضاح
<b>الموجودات</b>			
٣,٣٤٩,١٣١,٨٩٨	--	٣,٣٤٩,١٣١,٨٩٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٤٣٧,٦٢٥	--	٥,٤٣٧,٦٢٥	إستثمارات عقارية - أراضي
٣,٣٥٤,٥٦٩,٥٢٣	--	٣,٣٥٤,٥٦٩,٥٢٣	الموجودات غير المتداولة
٥١٩,٠٤٣,٥٧١	--	٥١٩,٠٤٣,٥٧١	مخزون
٤١,٧٨٥,٠٩٨	--	٤١,٧٨٥,٠٩٨	ذمم مدينة تجارية
٤٩,٥٢٥,٥٥٥	--	٤٩,٥٢٥,٥٥٥	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤٣٤,٠٣٠,٤٤١	--	٤٣٤,٠٣٠,٤٤١	نقد وما في حكمه
١,٠٤٤,٣٨٤,٦٦٥	--	١,٠٤٤,٣٨٤,٦٦٥	الموجودات المتداولة
٤,٣٩٨,٩٥٤,١٨٨	--	٤,٣٩٨,٩٥٤,١٨٨	إجمالي الموجودات
<b>حقوق الملكية :</b>			
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
١,١٢٠,٠٥٦,٦٥٠	(٧,٧٣٢,٤١١)	١,١٢٧,٧٨٩,٠٦١	أرباح مبقاة
٣,٢٢٠,٠٥٦,٦٥٠	(٧,٧٣٢,٤١١)	٣,٢٢٧,٧٨٩,٠٦١	إجمالي حقوق الملكية
<b>المطلوبات</b>			
٤٣٣,٦٦٨,٩٩٦	--	٤٣٣,٦٦٨,٩٩٦	قروض وتسهيلات
١١٢,٣٦٠,٤١٢	٧,٧٣٢,٤١١	١٠٤,٦٢٨,٠٠١	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٥٤٦,٠٢٩,٤٠٨	٧,٧٣٢,٤١١	٥٣٨,٢٩٦,٩٩٧	المطلوبات غير المتداولة
٢٦١,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٦١,٠٠٠,٠٠٠	قروض وتسهيلات
٤٦,١٦٢,٣٩٨	--	٤٦,١٦٢,٣٩٨	ذمم دائنة تجارية
١٢٣,٧٩٦,٤٣٥	--	١٢٣,٧٩٦,٤٣٥	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٦٦,٢٠٧,٠٤٩	--	١٦٦,٢٠٧,٠٤٩	دائنو توزيعات
٣٥,٧٠٢,٢٤٨	--	٣٥,٧٠٢,٢٤٨	مخصص زكاة
٦٣٢,٨٦٨,١٣٠	--	٦٣٢,٨٦٨,١٣٠	المطلوبات المتداولة
١,١٧٨,٨٩٧,٥٣٨	٧,٧٣٢,٤١١	١,١٧١,١٦٥,١٢٧	إجمالي المطلوبات
٤,٣٩٨,٩٥٤,١٨٨	--	٤,٣٩٨,٩٥٤,١٨٨	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٢٨ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تابع)

ب- فيما يلي تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي	معدة وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة	إيضاح
<b>الموجودات</b>			
٣,٤٢١,٧٣٧,١٧٦	--	٣,٤٢١,٧٣٧,١٧٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٤٣٧,٦٢٥	--	٥,٤٣٧,٦٢٥	إستثمارات عقارية - أراضي
٣,٤٢٧,١٧٤,٨٠١	--	٣,٤٢٧,١٧٤,٨٠١	الموجودات غير المتداولة
٥٦٠,٥٧٨,٥٩٩	--	٥٦٠,٥٧٨,٥٩٩	مخزون
٣٩,٧٠٧,٢٤٥	--	٣٩,٧٠٧,٢٤٥	ذمم مدينة تجارية
٣٣,٢٥٧,٣٣٠	--	٣٣,٢٥٧,٣٣٠	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	--	٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	نقد وما في حكمه
٨٤٦,٣٩٠,٥٥٣	--	٨٤٦,٣٩٠,٥٥٣	الموجودات المتداولة
٤,٢٧٣,٥٦٥,٣٥٤	--	٤,٢٧٣,٥٦٥,٣٥٤	إجمالي الموجودات
<b>حقوق الملكية:</b>			
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
١,١٥٥,٤٤٢,٥٨٨	(١١,١٢٥,٨٩٦)	١,١٦٦,٥٦٨,٤٨٤	أرباح مبقاة
٣,٢٥٥,٤٤٢,٥٨٨	(١١,١٢٥,٨٩٦)	٣,٢٦٦,٥٦٨,٤٨٤	إجمالي حقوق الملكية
<b>المطلوبات</b>			
٢٩١,١٣١,٤٧٧	--	٢٩١,١٣١,٤٧٧	قروض وتسهيلات
١١٣,٨٩٣,٠٣٥	١١,١٢٥,٨٩٦	١٠٢,٧٦٧,١٣٩	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٤٠٥,٠٢٤,٥١٢	١١,١٢٥,٨٩٦	٣٩٣,٨٩٨,٦١٦	المطلوبات غير المتداولة
٢٣٢,٩٠٥,١٨١	--	٢٣٢,٩٠٥,١٨١	قروض وتسهيلات
٨٢,٨٥٨,٥٥٤	--	٨٢,٨٥٨,٥٥٤	ذمم دائنة تجارية
٩٢,٣٠٦,٥٦٩	--	٩٢,٣٠٦,٥٦٩	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٧٠,٣٠٦,٤٩٩	--	١٧٠,٣٠٦,٤٩٩	دائنو توزيعات
٣٤,٧٢١,٤٥١	--	٣٤,٧٢١,٤٥١	مخصص زكاة
٦١٣,٠٩٨,٢٥٤	--	٦١٣,٠٩٨,٢٥٤	المطلوبات المتداولة
١,٠١٨,١٢٢,٧٦٦	١١,١٢٥,٨٩٦	١,٠٠٦,٩٩٦,٨٧٠	إجمالي المطلوبات
٤,٢٧٣,٥٦٥,٣٥٤	--	٤,٢٧٣,٥٦٥,٣٥٤	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٢٨ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تابع)

ج- فيما يلي تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي	معدة وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة	إيضاح
١,٧٧٦,٠٥٤,٨٤٩ (٨٤٥,٣٥٤,٠٥١)	-- (١,٦٥٩,١٥٠)	١,٧٧٦,٠٥٤,٨٤٩ (٨٤٣,٦٩٤,٩٠١)	الإيرادات تكاليف المبيعات ٣-٢٨
٩٣٠,٧٠٠,٧٩٨	(١,٦٥٩,١٥٠)	٩٣٢,٣٥٩,٩٤٨	مجمّل الدخل
٨,٣٦٩,٥٦٢ (٤,٢٩٣,٦٠٢)	-- ٩١,٥٨٣	٨,٣٦٩,٥٦٢ (٤,٣٨٥,١٨٥)	إيرادات التشغيل الأخرى ٣-٢٨
(٥٥,٣٥١,٩٤٦)	(١,٥٠٥,٣٤٧)	(٥٣,٨٤٦,٥٩٩)	مصرفات بيع وتوزيع ٣-٢٨
٨٧٩,٤٢٤,٨١٢	(٣,٠٧٢,٩١٤)	٨٨٢,٤٩٧,٧٢٦	مصرفات إدارية الربح من التشغيل
٦,٦١٠,٩٦٦	--	٦,٦١٠,٩٦٦	إيرادات تمويلية
٨٨٦,٠٣٥,٧٧٨	(٣,٠٧٢,٩١٤)	٨٨٩,١٠٨,٦٩٢	الربح قبل الزكاة
٨,٥٢٩,٢٦٩	--	٨,٥٢٩,٢٦٩	الزكاة
٨٧٧,٥٠٦,٥٠٩	(٣,٠٧٢,٩١٤)	٨٨٠,٥٧٩,٤٢٣	الربح
(٢,١٢٠,٥٧١)	(٢,١٢٠,٥٧١)	--	بنود الدخل الشامل الأخرى إعادة قياس إلتزامات مزايا الموظفين ٣-٢٨
(٢,١٢٠,٥٧١)	(٢,١٢٠,٥٧١)	--	إجمالي الدخل الشامل الأخر
٨٧٥,٣٨٥,٩٣٨	(٥,١٩٣,٤٨٥)	٨٨٠,٥٧٩,٤٢٣	إجمالي الدخل الشامل
			ربحية السهم لصافي دخل الفترة:
٦,٢٧		٦,٢٩	الأساسية
٦,٢٧		٦,٢٩	المخفضة

٢٨ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تابع)

أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية تتمثل في الآتي:

التزامات مزايا الموظفين

٢٨-١ يمثل مبلغ ٧,٧٣٢,٤١١ ريال سعودي الفرق بين مخصص مكافأة نهاية الخدمة والمحتسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية والبالغ ١٠٤,٦٢٨,٠٠١ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية المراجعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وإلتزام المزايا المحددة (إلتزام مزايا الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الإكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين") بنفس التاريخ والبالغ رصيده ١١٢,٣٦٠,٤١٢ ريال سعودي والذي تم تسويته في رصيد حساب الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

٢٨-٢ يمثل مبلغ ١١,١٢٥,٨٩٦ ريال سعودي الفرق بين مخصص مكافأة نهاية الخدمة والمحتسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية والبالغ ١٠٢,٧٦٧,١٣٩ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية المراجعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وإلتزام المزايا المحددة (إلتزام مزايا الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الإكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين") بنفس التاريخ والبالغ رصيده ١١٣,٨٩٣,٠٣٥ ريال سعودي. وصافي أثر الإنخفاض على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، والمتمثل في فروق تكاليف مكافأة نهاية الخدمة بقيمة ٣,٣٩٣,٤٨٥ ريال سعودي (إيضاح ٣/٢٨).

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٢٨- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تابع)

٢٨-٣ إن الأثر على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م هو كما يلي :

أ- أثر الفرق بين تكاليف مكافأة نهاية الخدمة والمحتسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية كما هو ظاهر في القوائم المالية المراجعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ومصروف التزام المزايا المحددة (التزام مزايا الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الإكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين") بنفس التاريخ وتم تحميل الفارق على الأجور والمرتبات كما يلي:

تكاليف المبيعات	وتوزيع	عمومية وإدارية	مصرفات	الإجمالي
١.٦٥٩,١٥٠	٩١,٥٨٣	٢٩٤,٦٥٣		(١,٢٧٢,٩١٤)
تكاليف مكافأة نهاية الخدمة الخسائر الإكتوارية - الدخل الشامل الآخر				(٢,١٢٠,٥٧١)

ب- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بلغت ١,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تمثل قيمة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتي تم عرضها مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كبند منفصل في القوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً للمعايير السابقة والمخصومة مباشرة من الأرباح المرحلة والتي تعتبر كمصرف وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وبالتالي تم إعادة تصنيفه ضمن المصروفات الإدارية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢٨-٤ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية:

الأثر على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م	الأثر على رصيد حقوق الملكية زيادة / (انخفاض)
حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة	٣,٢٢٧,٧٨٩,٠٦١
إعادة القياس لالتزامات مزايا موظفين (إيضاح ١-٢٨)	(٧,٧٣٢,٤١١)
صافي النقص في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م	(٧,٧٣٢,٤١١)
حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	٣,٢٢٠,٠٥٦,٦٥٠

